

**ОАО «МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ УРАЛА»  
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА,  
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение	3-4
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-58



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

*д. 21. 2016 г. РСМ-2016*

**Аудиторское заключение  
по консолидированной финансовой отчетности  
за 2015 год**

**Акционерам ОАО «МРСК Урала»**

**Аудируемое лицо:**

**Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» (сокращенное наименование ОАО «МРСК Урала»).**

Место нахождения: 620026, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, 140;

Основной государственный регистрационный номер – 1056604000970.

**Аудитор:**

**Общество с ограниченной ответственностью "РСМ РУСЬ".**

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации (СРО) аудиторов Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «МРСК Урала», которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств, консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, примечания к консолидированной финансовой отчетности.

*Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность*

Руководство ОАО «МРСК Урала» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

## Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

## Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «МРСК Урала» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29605011647

### Руководитель аудиторской проверки

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000030 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 ноября 2011 г., № 25 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21005008593.



Н.А. Данцер

Н.Н. Усанова

ОАО «МРСК Урала»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Выручка	4	69 671 656	68 975 197
Операционные расходы	5	(68 214 664)	(69 294 527)
Прочие операционные доходы	7	1 218 605	1 892 737
<b>Результат операционной деятельности</b>		<b>2 675 597</b>	<b>1 573 407</b>
Финансовые доходы	8	409 801	304 643
Финансовые расходы	8	(1 160 256)	(993 642)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 925 142</b>	<b>884 408</b>
Налог на прибыль	9	(447 361)	(52 307)
<b>Прибыль за год</b>		<b>1 477 781</b>	<b>832 101</b>
<b>Прочий совокупный доход / (расход)</b>			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Изменение справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи		52 688	19 071
Расход по налогу на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		(9 669)	(3 546)
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(314 828)	(118 643)
Расход по налогу на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		58 271	22 726
<b>Прочий совокупный доход / (расход) за год, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>(213 538)</b>	<b>(80 392)</b>
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>1 264 243</b>	<b>751 709</b>
<b>Прибыль за год, причитающаяся:</b>			
Акционерам Компании		1 763 554	757 605
Неконтролирующим акционерам		(285 773)	74 496
<b>Общий совокупный доход за год, причитающийся:</b>			
Акционерам Компании		1 552 642	676 094
Неконтролирующим акционерам		(288 399)	75 615
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в руб.)	17	0,0202	0,0087

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 31 марта 2016 г. и от имени руководства ее подписали:

И.о. Генерального директора

Лебедев Ю. В.

Главный бухгалтер

Абросимова О.М.



Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах 10-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «МРСК Урала»**  
**Консолидированный отчет о финансовом положении**  
**по состоянию на 31 декабря 2015 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	11	60 912 946	60 578 361
Инвестиционная собственность	11	65 366	61 781
Нематериальные активы	10	297 145	1 309
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	55 817	41 757
Отложенные налоговые активы	9	183 279	8 075
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждению работников	20	186 654	183 823
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	12	452 736	400 446
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>62 153 943</b>	<b>61 275 552</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	13	709 768	637 493
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		255 701	128 101
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	9 849 665	9 355 189
Предоплата за оборотные активы	15	98 304	165 012
Денежные средства и их эквиваленты	16	4 291 372	3 665 014
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>15 204 810</b>	<b>13 950 809</b>
<b>ВСЕГО АКТИВОВ</b>		<b>77 358 753</b>	<b>75 226 361</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	17	8 743 049	8 743 049
Прочие резервы		(1 308 446)	(1 097 533)
Нераспределенная прибыль		33 235 620	31 979 162
<b>Итого капитал, причитающийся акционерам Компании</b>		<b>40 670 223</b>	<b>39 624 678</b>
Доля неконтролирующих акционеров		689 447	993 650
<b>ИТОГО КАПИТАЛА</b>		<b>41 359 670</b>	<b>40 618 328</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	18	7 525 215	11 525 963
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	882 852	1 235 442
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	2 522 436	2 047 918
Отложенные налоговые обязательства	9	3 096 390	3 345 347
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>14 026 893</b>	<b>18 154 670</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	18	7 760 545	2 633 541
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	11 234 990	9 947 762
Оценочные обязательства	21	1 894 573	2 888 567
Кредиторская задолженность по прочим налогам	22	1 056 828	912 961
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		25 254	70 532
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>21 972 190</b>	<b>16 453 363</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>35 999 083</b>	<b>34 608 033</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>		<b>77 358 753</b>	<b>75 226 361</b>

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах 10-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Прибыль до налогообложения		1 925 142	884 408
Корректировки:			
Амортизация	5	5 924 278	5 710 727
Обесценение основных средств	5	1 527 923	1 496 421
Изменения в резерве под обесценение дебиторской задолженности	5, 7	932 354	136 171
Финансовый расход в нетто-величине	8	750 454	688 999
Убыток от выбытия основных средств	5	285 432	177 546
Списание кредиторской задолженности	7	(8 385)	(64 348)
Изменение в оценочных обязательствах	21	(56 146)	2 167 656
Прочие неденежные операции		34 940	22 393
<b>Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале</b>		<b>11 315 992</b>	<b>11 219 973</b>
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		143 867	392 120
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников		5 595	105 257
Изменение запасов		(95 717)	222 278
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных		(770 859)	1 865 942
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, также предоплаты за оборотные активы		(1 365 802)	(1 741 359)
Изменение обязательств по вознаграждению работников		(59 954)	(198 514)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль</b>		<b>9 173 122</b>	<b>11 865 697</b>
Проценты полученные		385 283	250 366
Налог на прибыль уплаченный		(995 803)	(355 493)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>8 562 602</b>	<b>11 760 570</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступления от погашения выданных займов		22 094	34 972
Поступления от продажи основных средств		18 257	17 813
Займы выданные		(301)	(19 997)
Приобретение нематериальных активов		(292 470)	(1 206)
Приобретение основных средств		(7 083 451)	(8 903 926)
Дивиденды полученные		-	12 318
<b>Потоки денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(7 335 871)</b>	<b>(8 860 026)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Привлечение кредитов и займов		6 647 003	4 328 229
Государственные субсидии полученные		-	37 687
Платежи по обязательствам по финансовой аренде		-	(13 819)
Дивиденды выплаченные		(518 809)	(84 062)
Проценты выплаченные		(1 187 671)	(1 136 337)
Погашение кредитов и займов		(5 540 896)	(4 359 608)
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(600 373)</b>	<b>(1 227 910)</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>626 358</b>	<b>1 672 634</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		3 665 014	1 992 380
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	4 291 372	3 665 014

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах 10-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Урала»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год,  
закончившийся 31 декабря 2015 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам Компании				Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитала
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по переоценке обязательств по пенсионным планам			
<b>На 1 января 2014 года</b>	<b>8 743 049</b>	<b>31 410 741</b>	<b>(15 525)</b>	<b>(1 000 497)</b>	<b>39 137 768</b>	<b>826 312</b>	<b>39 964 080</b>
Убыток / (прибыль) за отчетный год	-	757 605	-	-	757 605	74 496	832 101
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами (см. Примечание 20)	-	-	-	(120 042)	(120 042)	1 399	(118 643)
Изменение справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	19 071	-	19 071	-	19 071
Расход по налогу на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	(3 546)	23 006	19 460	(280)	19 180
<b>Общий совокупный (расход) / доход за отчетный год</b>	<b>-</b>	<b>757 605</b>	<b>15 525</b>	<b>(97 036)</b>	<b>676 094</b>	<b>75 615</b>	<b>751 709</b>
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала</b>							
Дивиденды акционерам (см. Примечание 17)	-	(89 181)	-	-	(89 181)	(8 280)	(97 461)
Изменения в структуре собственного капитала	-	(100 003)	-	-	(100 003)	100 003	
<b>Итого операций с собственниками</b>	<b>-</b>	<b>(189 184)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(189 184)</b>	<b>91 723</b>	<b>(97 461)</b>
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	<b>8 743 049</b>	<b>31 979 162</b>	<b>-</b>	<b>(1 097 533)</b>	<b>39 624 678</b>	<b>993 650</b>	<b>40 618 328</b>

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах 10-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



**ОАО «МРСК Урала»**

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год,  
закончившийся 31 декабря 2015 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Капитал, причитающийся акционерам Компании				Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитала
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по переоценке обязательств по пенсионным планам			
<b>На 1 января 2015 года</b>	<b>8 743 049</b>	<b>31 979 162</b>	<b>-</b>	<b>(1 097 533)</b>	<b>39 624 678</b>	<b>993 650</b>	<b>40 618 328</b>
Прибыль за отчетный год	-	1 763 554	-	-	1 763 554	(285 773)	1 477 781
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами (см. Примечание 20)	-	-	-	(311 665)	(311 665)	(3 163)	(314 828)
Изменение справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	52 688	-	52 688	-	52 688
(Расход) / доход по налогу на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	(9 669)	57 733	48 064	538	48 602
<b>Общий совокупный доход / (расход) за отчетный год</b>	<b>-</b>	<b>1 763 554</b>	<b>43 019</b>	<b>(253 932)</b>	<b>1 552 641</b>	<b>(288 398)</b>	<b>1 264 243</b>
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала</b>							
Дивиденды акционерам (см. Примечание 17)	-	(507 096)	-	-	(507 096)	(15 805)	(522 901)
<b>Итого операций с собственниками</b>	<b>-</b>	<b>(507 096)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(507 096)</b>	<b>(15 805)</b>	<b>(522 901)</b>
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>8 743 049</b>	<b>33 235 620</b>	<b>43 019</b>	<b>(1 351 465)</b>	<b>40 670 223</b>	<b>689 447</b>	<b>41 359 670</b>

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности на страницах 10-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### Примечание 1. Введение

#### (а) Группа и ее деятельность

28 февраля 2005 года Распоряжением Председателя Правления ОАО РАО «Единые энергетические системы России» (далее – РАО «ЕЭС России») № 28р от 24 февраля 2005 года было учреждено открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала и Волги». 14 августа 2007 года ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала и Волги» было переименовано в ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» (далее - «МРСК Урала» или «Компания»).

Юридический адрес Компании: Россия, 620026, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, д.140.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа МРСК Урала») являются:

- передача и распределение электроэнергии,
- технологическое присоединение и подключение к электрическим сетям,
- продажа электроэнергии,
- прочие виды деятельности (проведение технического обслуживания и ремонта, строительство, транспортные услуги, аренда).

В состав Группы входят следующие дочерние организации.

Название организации	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
	Доля участия, %	Доля участия, %
ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания»	91,04	91,04
ОАО «Екатеринбургэнергосбыт»	91,04	91,04
ООО «Электросервисная компания»	91,04	91,04
ООО «Уралэнерготранс»	100,00	100,00
НЧОУ «Учебный центр ОАО МРСК Урала»	100,00	100,00
ОАО «Энергосервисная компания Урала»	100,00	100,00

#### (б) Формирование Группы

На протяжении прошедших нескольких лет российский сектор электроэнергетики прошел через процесс реформирования, целью которого являлось создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой компании смогут привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения существующих производственных мощностей.

В ходе реформы в 2005 году ОАО «Свердловэнерго», ОАО «Пермэнерго» и ОАО «Челябэнерго» были реорганизованы путем выделения подразделений по передаче и распределению электроэнергии из генерирующих и других непрофильных активов.

Группа была официально образована 30 апреля 2008 года путем слияния Компании с указанными ниже юридическими лицами, в соответствии с протоколом заседания Правления РАО ЕЭС № 1795пр/9 от 25 декабря 2007 года:

- ОАО «Челябэнерго»;
- ОАО «Пермэнерго»;
- ОАО «Свердловэнерго».

Слияние было осуществлено путем конвертации акций присоединяемых предприятий в акции, выпущенные Компанией. В результате слияния вышеупомянутые компании прекратили свое существование, как отдельные юридические лица, и Компания стала их юридическим правопреемником.

**Примечание 1. Введение (продолжение)**

**(б) Формирование Группы (продолжение)**

По состоянию на 1 июля 2008 года ОАО ПАО «ЕЭС России» прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованную государственную компанию ОАО «Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний», позже переименованную в открытое акционерное общество «Российские сети» (далее – ОАО «Россети»). По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года государству принадлежали 86,32 % обыкновенных акций и 7,01 % привилегированных акций ПАО «Россети» (на 31 декабря 2013 года - 86,32 % обыкновенных акций и 7,01 % привилегированных акций), которое, в свою очередь, владело 51,52 % акций Компании (на 31 декабря 2013 года - 51,52 %).

**(в) Отношения с государством и влияние на деятельность Группы**

С момента образования Компания находилась под контролем государства в лице Правительства Российской Федерации. Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования тарифов на передачу электроэнергии и тарифов на технологическое присоединение, устанавливаемых региональными энергетическими комиссиями (далее - «РЭК») в рамках регулирования Федеральной Службы по Тарифам.

21 июля 2015 года была упразднена Федеральная служба по тарифам, полномочия которой переданы Федеральной антимонопольной службе.

В число пользователей услуг по транспортировке электрической энергии входит большое количество предприятий, контролируемых государством или аффилированных с ним.

**(г) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации**

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остались на высоком уровне в результате поднятия Банком России ключевой ставки в декабре 2014 года до 17%, с последующим постепенным ее понижением в 2015 году до 11%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

**Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

**(а) Заявление о соответствии МСФО**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

**(б) Допущение непрерывности деятельности**

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Группа способна реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Как отражено в консолидированной финансовой отчетности дефицит оборотного капитала (превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами) на 31 декабря 2015 года составил 6 767 380 тыс. руб. Краткосрочные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года составили 21 972 190 тыс. руб., включая обязательства по заемным средствам в сумме 7 760 545 тыс. руб. Увеличение краткосрочных обязательств на 31.12.2015 связано с переходом задолженности по кредитам и займам из категории долгосрочных в краткосрочные в течение 2015 года.

В течение 2016 года Обществом планируется погашение краткосрочных обязательств по кредитам и займам в объеме 3 000 000 тыс. руб. и рефинансирование 4 400 000 тыс. руб. за счет имеющегося свободного лимита по заключенным кредитным договорам.

Таким образом, несмотря на дефицит оборотного капитала, руководство Общества считает, что Общество сможет выполнить все свои краткосрочные обязательства, существующие на 31 декабря 2015 года.

**Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**(в) База для определения стоимости**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств, переоценка которых была произведена независимым оценщиком по состоянию на 1 января 2007 года в рамках перехода на МСФО с целью определения их условно-первоначальной стоимости и за исключением финансовых инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и отраженных по справедливой стоимости.

**(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль («руб.») и эта же валюта является функциональной для компаний Группы и в ней представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

**(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Наиболее важные суждения, сформированные в процессе применения положений учетной политики и оказавшие наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлены ниже.

*Обесценение основных средств*

Выявление признаков обесценения основных средств предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы требует использования оценок руководства. Определение ценности от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые

методы, могут оказать существенное влияние на возмещаемую стоимость и, в конечном итоге, на сумму обесценения. Более подробная информация о тесте на обесценение приведена в Примечании 10.

*Сроки полезного использования основных средств*

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизационные расходы за период.

*Судебные иски*

Руководство Группы применяет суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения обязательства, а также.

**Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)**

при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, прежде всего, от собственных специалистов или от сторонних консультантов. Пересмотр таких оценок может существенно влиять на будущие результаты хозяйственной деятельности. Информация по оценочным обязательствам представлена в Примечании 21.

*Текущие налоги*

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что значительные суммы дополнительных налогов и штрафов будут предъявлены к уплате. Осуществить точную оценку размера потенциальных претензий или вероятности их негативного исхода невозможно. Руководство Группы считает, что его понимание применимого законодательства соответствует нормам, и что налоговые, валютные и таможенные обязательства Группы отражены в полном объеме. Тем не менее, трактовка законодательства соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на финансовую отчетность. Позиция руководства в отношении условных налоговых обязательств представлена в Примечании 26.

*Отложенные налоги*

Отложенные налоговые активы анализируются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать актив по отложенному налогу полностью или частично. Оценка указанной вероятности включает в себя субъективные суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в том числе прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств. Если оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно использовать в будущем, снижается, данное снижение признается в прочем совокупном доходе Консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. Более подробная информация о налогах приводится в Примечании 9.

*Пенсионные выплаты*

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионным планам с установленными выплатами и прочих льгот по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. В рамках метода актуарной оценки предполагается использование допущений в отношении ставок дисконтирования, повышения уровня оплаты труда в будущем, уровня смертности и будущего роста пенсий. В силу сложности оценки, основополагающих допущений и их долгосрочного характера размер обязательства по плану с установленными выплатами зависит от изменений в данных допущениях. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Ключевые допущения, использованные в рамках метода актуарной оценки, более подробно представлены в Примечании 20.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики**

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке консолидированной финансовой отчетности, описаны в Примечаниях 3 (а) - 3 (ч). Эти положения учетной политики применялись последовательно, за исключением изменений, описанных в Примечании 3(ч).

**(а) Принципы консолидации**

**(i) Дочерние предприятия**

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(а) Принципы консолидации (продолжение)**

получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

**(ii) Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем**

Объединение предприятий, находящихся под общим контролем, представляет собой такое объединение, при котором все объединяемые организации контролируются одной и той же стороной как до объединения, так и после него, и этот контроль не носит временного характера.

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются.

**(iii) Ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)**

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

**(iv) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимной элиминации операции и сальдо расчетов между предприятиями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с компаниями, инвестиции в которые учитываются методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(б) Иностранная валюта**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

**(в) Финансовые инструменты**

***Непроизводные финансовые инструменты***

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции, удерживаемые до срока погашения, инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается – применительно к инструментам, не относящимся к категории инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период – на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются в описанном далее порядке.

Первоначально Группа признает кредиты и займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их получения, возникновения и привлечения, соответственно. Все прочие финансовые активы (включая активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются по фактической стоимости на дату совершения сделки купли-продажи, на которую Группа становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива только когда истекает срок действия договорных прав на денежные потоки от использования такого актива или она передает другой стороне права на получение договорных денежных потоков в ходе сделки, при которой происходит передача всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на такой актив. Любая доля участия в переданных финансовых активах, возникающая у Группы или оставшаяся за ней, признается как отдельный актив или обязательство.

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо произвести расчет по сальдированной сумме, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на текущих счетах в банке, денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и краткосрочные (менее трех месяцев) и высоколиквидные депозиты с несущественным риском ликвидности.

***Финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения***

Если Группа имеет намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги до наступления срока их погашения, то они классифицируются в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до срока погашения. Инвестиции, удерживаемые до срока погашения, отражаются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

***Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи***

Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. После первоначального признания данные активы оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и положительных и отрицательных курсовых разниц по монетарным активам, признаются непосредственно в составе

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(в) Финансовые инструменты (продолжение)**

прочего совокупного дохода. В момент прекращения признания инвестиции, соответствующая сумма накопленной прибыли или убытка исключается из состава капитала и переносится в прибыль или убыток.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период*

Инструмент классифицируется в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, если этот инструмент предназначен для торговли или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые инструменты в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости, в соответствии с документально оформленной инвестиционной стратегией Группы или ее стратегией управления рисками. При первоначальном признании инструмента, соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в прибыли или убытке в момент их возникновения. Финансовые инструменты, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке.

*Прочие*

Прочие производные финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовой бирже, в основном оцениваются с использованием технических приемов оценки, таких, как анализ дисконтированных потоков денежных средств, применение моделей расчета цены опционов и проведение аналитических сравнений с другими операциями и инструментами, являющимися по существу подобными оцениваемым инвестициям. Если справедливую стоимость инвестиций нельзя обоснованно определить другими способами, они отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективного подтверждения обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Подтверждения обесценения может включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или

финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

**(г) Акционерный капитал**

*Обыкновенные акции*

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

*Выкуп акций, составляющих акционерный капитал*

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются как вычет из общей величины собственного капитала. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, включаются в состав / исключаются из состава нераспределенной прибыли.



**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)****(д) Основные средства****(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Земельные участки отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной суммы убытка от обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

**(ii) Последующие затраты**

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в прибыли или убытке в момент их возникновения.

**(iii) Амортизация**

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в прибыль или убыток. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

<b>Тип основного средства</b>	<b>Срок полезного использования (в годах)</b>
Производственные здания и сооружения	5-60
Сети линий электропередачи	5-50
Оборудование для передачи электроэнергии	5-40
Прочее	2-40

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

**(е) Инвестиционная собственность**

Инвестиционная собственность отражается по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость инвестиционной собственности по состоянию на 1 января 2007 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе ее справедливой стоимости на указанную дату.

Инвестиционная собственность в основном удерживается с целью получения дохода от прироста ее стоимости.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)****(е) Инвестиционная собственность (продолжение)**

Амортизация начисляется линейным методом на протяжении ожидаемого срока полезного использования каждой части объекта инвестиционной собственности, и амортизационные отчисления включаются в прибыль или убыток.

Ожидаемые сроки полезного использования в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Тип инвестиционной собственности	Срок полезного использования (в годах)
Производственные здания и сооружения	5-60

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

**(ж) Нематериальные активы****(i) Исследования и разработки**

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в прибыли или убытке в момент их возникновения.

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

**(ii) Прочие нематериальные активы**

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

**(iii) Последующие затраты**

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в прибыли или убытке по мере возникновения.

**(iv) Амортизация**

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвилла, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Нематериальные активы представляют собой программное обеспечение, сертификаты соответствия качества электроэнергии, срок полезного использования которых, в отчетном и сравнительном периодах, составляет 2-3 года.

**(з) Арендованные активы**

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(з) Арендованные активы (продолжение)**

(дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

**(и) Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, доставку до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на продажу.

**(к) Обесценение активов**

**(i) Финансовые активы**

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, исчезновение действующего рынка для какой-либо ценной бумаги. Объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевую ценную бумагу является ситуация, когда фактическая стоимость такой инвестиции на протяжении длительного времени существенно превышает ее справедливую стоимость.

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Если выясняется, что обесценение проверенных в индивидуальном порядке значительных статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, не является существенным, для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано, их объединяют в портфель. Статьи дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке на предмет обесценения в составе группы (портфеля) Группа анализирует совокупность данных за прошлые периоды, характеризующие вероятность дефолта, сроки возмещения и суммы понесенных убытков, с учетом профессионального суждения руководства на предмет того, приведут ли существующие экономические условия и условия кредитных договоров к тому, что суммы фактических убытков будут меньше или даже превышать суммы убытков, отраженные в прошлых периодах.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между его балансовой стоимостью и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(к) Обесценение активов (продолжение)**

средств, дисконтированных с применением первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются в составе резерва под обесценение дебиторской задолженности. Если в результате какого-либо события после отчетной даты произойдет уменьшение суммы убытка от обесценения, величина такого уменьшения сторнируется в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством переноса в состав прибыли или убытка за период той суммы накопленного убытка, который ранее признавался в составе прочего совокупного дохода и представлялся в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, исключаемый из состава прочего совокупного дохода и включаемый в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации и его текущей справедливой стоимостью за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период. Изменения величины начисленных резервов под обесценение, вызванные изменением временной стоимости, отражаются как элемент процентных доходов.

Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает, и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, списанная на убыток сумма восстанавливается и признается в составе прибыли или убытка за период. При этом любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

**(ii) Нефинансовые активы**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Корпоративные активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств. При наличии признаков, свидетельствующих о возможном обесценении корпоративного актива, определяется возмещаемая величина единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой такой корпоративный актив принадлежит.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(к) Обесценение активов (продолжение)**

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

**(л) Вознаграждения работникам**

**(i) Планы с установленными взносами**

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни юридических, ни обусловленных сложившейся практикой) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

**(ii) Планы с установленными выплатами**

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом непризнанная стоимость услуг прошлых периодов, и справедливая стоимость любых активов плана вычитаются. В качестве ставки дисконтирования обязательство используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы плана (за исключением процентов) и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит

**(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам**

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(л) Вознаграждения работникам (продолжение)**

заработали в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают

**(iv) Краткосрочные вознаграждения**

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

**(м) Резервы**

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

**(i) Гарантийные обязательства**

Резерв в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

**(ii) Реструктуризация**

Резерв в отношении затрат на реструктуризацию признается тогда, когда Группа имеет утвержденный официальный и подробный план реструктуризации и его осуществление уже началось либо передано огласке. Будущие операционные затраты в этот резерв не включаются.

**(iii) Обременительные договоры**

Резерв в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

**(н) Выручка**

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и величину выручки можно надежно оценить. Выручка отражается в отчетности без налога на добавленную стоимость («НДС»).

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(i) Передача и продажа электроэнергии**

Выручка от передачи электроэнергии признается в составе прибыли или убытка по факту оказания услуг, на основании актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии согласно заключенным договорам. Акт составляется на основании ежемесячной сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерителях) в разрезе потребителей. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной Службой по Тарифам Российской Федерации.

**(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям**

Выручка за услуги по технологическому присоединению представляет собой невозмещаемое вознаграждение за присоединение потребителей к электросетям. Условия выплаты и суммы вознаграждения оговариваются отдельно и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Тарифы на услуги по технологическому присоединению утверждаются Региональной энергетической комиссией или администрацией г. Екатеринбург.

Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и подключения потребителя к электросети. В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по подключению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается пропорционально завершеному этапу предоставления услуг после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг.

**(iii) Прочие услуги**

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод или после завершения оказания услуг.

**(o) Прочие расходы**

**(i) Арендные платежи**

Платежи по договорам операционной аренды признаются в прибыли или убытке равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

Условные (т.е. зависящие от будущих событий) арендные платежи отражаются в учете путем пересмотра минимальных арендных платежей на оставшийся срок аренды, когда исчезает соответствующая неопределенность и размер корректировки арендной платы становится известным.

**(ii) Социальные платежи**

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления.

**(п) Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в прибыли или убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли или убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(п) Финансовые доходы и расходы (продолжение)**

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

**(р) Затраты по займам**

Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением, незавершенным строительством или созданием квалифицируемых активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к целевому использованию или продаже. Доходы от инвестиций, полученные в результате временного вложения отдельных заемных средств в ожидании их расходования на приобретение или создание соответствующих активов, вычитаются из суммы расходов на привлечение заемных средств, подлежащих капитализации. Все прочие расходы по привлечению заемных средств учитываются в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникли.

**(с) Расход по налогу на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в прибыли или убытке за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.



**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(с) Расход по налогу на прибыль (продолжение)**

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

**(т) Прибыль на акцию**

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Компания не выпускала каких-либо инструментов, которые могли бы потенциально развести базовую прибыль на акцию.

**(у) Сегментная отчетность**

Согласно МСФО (IFRS) 8 операционными сегментами являются компоненты Группы, ведущие коммерческую деятельность (в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы) и по которым имеется отдельная финансовая информация, которая регулярно оценивается ответственным лицом по принятию операционных решений (далее – «ОЛПОР»), с целью принятия решений о распределении ресурсов и оценки их финансовых результатов. Финансовая информация по сегментам представляется в консолидированной финансовой отчетности в виде аналогичном тому, в котором она представляется ОЛПОР. Информация по каждому сегменту представляется в оценке, предоставляемой ОЛПОР. Итоговая информация по сегментам сверяется с финансовой отчетностью.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на рыночных условиях.

**(ф) Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств представляет информацию об остатках денежных средств и их эквивалентов на начало и конец отчетного периода, а также о движении (выплатах и поступлениях) денежных средств и их эквивалентов за отчетный период по операционной, инвестиционной и финансовой видам деятельности.

Группа использует косвенный метод для подготовки отчета о движении денежных средств по операционной деятельности. При этом проценты полученные относятся к операционной деятельности, дивиденды полученные – к инвестиционной деятельности, а проценты выплаченные и дивиденды выплаченные – к финансовой деятельности.

**(х) Изменения учетной политики**

Следующие интерпретации и поправки вступили в силу с 1 января 2015 года, и были применены Группой впервые в 2015 году, но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам» под названием «Планы с установленными выплатами: взносы сотрудников». Согласно поправкам, компаниям разрешается признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, в котором соответствующие услуги работников были оказаны, а не распределять эти взносы по периодам оказания услуг, если сумма взносов работников не зависит от продолжительности трудового стажа.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(х) Изменения учетной политики (продолжение)**

Различные «Ежегодные усовершенствования к МСФО, период 2010-2012 годов» включают в себя следующие поправки:

• МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Разъяснения соответствуют методу, использовавшемуся Группой для определения условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами, в предыдущих периодах.

• МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и поясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет.

• МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов;
- сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Группа не применяла критерии агрегирования из пункта 12 МСФО (IFRS) 8 сегмента с общей суммой активов в прошлых периодах и продолжает раскрывать данную информацию в финансовой отчетности за этот период, так как сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, для целей принятия решений.

• МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен с учетом наблюдаемых данных либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация - это разница между валовой и балансовой стоимостями актива.

• МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Группа раскрыла данную информацию в Примечании 23.

**(х) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию**

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на дату выпуска отчетности и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

## Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

## (х) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам - отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее. Группа не планирует применять МСФО (IFRS) 14.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» был выпущен поэтапно и в конечном итоге заменил собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он может оказать значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды». МСФО (IFRS) 16 представляет собой единое руководство по учету договоров аренды, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу на полной или частичной ретроспективной основе для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии одновременного применения МСФО (IFRS) 15. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет договоров аренды и может оказать значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- Различные «Ежегодные усовершенствования к МСФО, период 2012-2014 годов» вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее. Документ включает в себя следующие поправки:
  - МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»  
Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(х) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)**

• МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Договоры на обслуживание. Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

• МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

• Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Инициатива в сфере раскрытия информации». Поправки изменяют незначительно существующие требования, но разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 4. Выручка**

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Передача электроэнергии	52 359 776	51 884 715
Продажа электроэнергии	14 182 624	14 296 313
Услуги по технологическому подключению к электросетям	2 643 739	2 343 838
Прочая выручка	476 097	443 430
	<b>69 662 236</b>	<b>68 968 296</b>
Государственные субсидии	9 420	6 901
<b>Итого</b>	<b>69 671 656</b>	<b>68 975 197</b>

Прочая выручка включает выручку от монтажа, аренды, ремонта и обслуживания основных средств и прочих продаж.

**Примечание 5. Операционные расходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Электроэнергия для компенсации технологических потерь и услуги по передаче электроэнергии	42 476 248	42 960 836
Затраты на персонал	11 641 708	10 949 692
Амортизация	5 924 278	5 710 727
Материалы	1 648 368	1 455 571
Обесценение основных средств	1 527 923	1 496 421
Обесценение дебиторской задолженности	932 354	136 171
Аренда	684 305	633 685
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	596 113	473 616
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	505 786	508 076
Убыток от выбытия основных средств	285 432	177 546
Электро- и теплоэнергия для собственных нужд	268 906	277 476
Охрана	219 567	249 607
Расходы на корпоративное управление	184 059	181 681
Социальные расходы и расходы на благотворительность	143 413	49 978
Услуги связи	140 710	117 621
Штрафы к уплате	105 992	23 142
Страхование	93 035	96 480
Командировочные расходы	90 795	77 170
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	86 271	299 482
Резервы	(56 146)	2 167 656
Прочее	715 547	1 251 893
<b>Итого</b>	<b>68 214 664</b>	<b>69 294 527</b>

**Примечание 6. Затраты на персонал**

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Заработная плата и премии	8 891 419	8 383 845
Обязательные страховые взносы	2 622 229	2 472 371
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (см. Примечание 20)	109 052	89 028
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам (см. Примечание 20)	19 008	4 448
<b>Итого</b>	<b>11 641 708</b>	<b>10 949 692</b>

**ОАО «МРСК Урала»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 7. Прочие операционные доходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Штрафы к получению	898 717	413 520
Доход от компенсации затрат за снос линий электропередач	251 361	491 584
Доходы от возмещения по страховым случаям	50 380	40 153
Излишки	9 762	9 719
Списание кредиторской задолженности	8 385	64 348
Доходы по выигранным судебным делам	-	830 079
Прочие операционные доходы	-	43 334
<b>Итого</b>	<b>1 218 605</b>	<b>1 892 737</b>

**Примечание 8. Финансовые доходы и расходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход	385 283	250 366
Амортизация дисконта финансовых активов	16 009	12 791
Доход по финансовым активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	8 426	12 419
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	83	16 749
Дивиденды полученные	-	12 318
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>409 801</b>	<b>304 643</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы по кредитам и займам	(902 419)	(783 790)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(222 806)	(135 985)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(25 527)	(3 064)
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	-	(2 424)
Убыток от выбытия финансовых активов	-	(20)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(7 950)	-
Обесценение активов, имеющих в наличии для продажи	(1 554)	(68 359)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(1 160 256)</b>	<b>(993 642)</b>

**Примечание 9. Налог на прибыль**

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Отчетный год	(769 584)	(794 632)
Корректировки в отношении предшествующих лет*	(53 336)	125 768
	(822 920)	(668 864)
<b>Отложенный налог на прибыль</b>		
Возникновение и восстановление временных разниц*	375 559	616 557
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(447 361)</b>	<b>(52 307)</b>

**ОАО «МРСК Урала»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)**

**Ставка налога на прибыль**

Группа является объектом налогообложения в различных юрисдикциях Российской Федерации, и в результате ее деятельность облагается различными налогами, установленными требованиями законодательства каждой из юрисдикций.

Начиная с 1 января 2009 года федеральная ставка налога на прибыль составляет 2,0 %, а региональная ставка варьируется от 13,5 % (в Пермском крае) до 18,0 % (в Свердловской и Челябинской областях). Пониженная региональная ставка применяется только в отношении филиала ОАО «МРСК Урала «Пермэнерго» и филиала дочернего предприятия ООО «Уралэнерготранс» в Пермском крае. Указанные ставки использовались при расчете отложенных налоговых активов и обязательств соответствующих дочерних компаний и филиалов ОАО «МРСК Урала» по состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года.

**Сверка эффективной ставки налога**

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	%	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	%
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1 925 142</b>	<b>100</b>	<b>884 408</b>	<b>100</b>
Налог на прибыль по применимой ставке налога	(385 028)	(20)	(176 882)	(20)
Излишне начислено в предшествующие годы	(53 336)	(3)	125 768	14
Влияние прибыли, облагаемой налогом по более низкой ставке	99 282	5	(1 983)	-
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(108 279)	(5)	790	-
<b>Итого</b>	<b>(447 361)</b>	<b>(23)</b>	<b>(52 307)</b>	<b>(6)</b>

**Отложенные налоговые активы и обязательства**

Различия между МСФО и требованиями российского налогового законодательства приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и их налоговыми базами.

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Основные средства	195 705	4 857	(3 891 636)	(4 103 778)	(3 695 931)	(4 098 921)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплата за оборотные активы	8 786	5 025	-	(143 844)	8 786	(138 819)
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	350 915	508 004	(12 076)	(15 170)	338 839	492 834
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	87 996	97 332	-	-	87 996	97 332
Запасы	-	22	(7)	-	(7)	22
Обязательства по вознаграждениям работникам	346 640	288 465	(16 839)	(524)	329 801	287 941
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущие периоды	4 338	-	-	-	4 338	-
Прочее	13 067	22 339	-	-	13 067	22 339
<b>Налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>1 007 447</b>	<b>926 044</b>	<b>(3 920 558)</b>	<b>(4 263 316)</b>	<b>(2 913 111)</b>	<b>(3 337 272)</b>
Зачет налога	(824 168)	(917 969)	824 168	917 969	-	-
<b>Чистые налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>183 279</b>	<b>8 075</b>	<b>(3 096 390)</b>	<b>(3 345 348)</b>	<b>(2 913 111)</b>	<b>(3 337 272)</b>

## Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)

## Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Изменение чистых отложенных активов / обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, представлено ниже.

	Чистые налоговые активы / (обязательства) на 31 декабря 2014 года	Отражено в прибыли / (убытке)	Прочий совокупный доход отчетного года	Чистые налоговые активы / (обязательства) на 31 декабря 2015 года
Основные средства	(4 098 921)	402 990	-	(3 695 931)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплата за оборотные активы	(138 819)	147 605	-	8 786
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	492 834	(153 995)	-	338 839
Инвестиции	97 332	333	(9 669)	87 996
Запасы	22	(29)	-	(7)
Обязательства по вознаграждениям работникам	287 941	(16 411)	58 271	329 801
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущие периоды	-	4 338	-	4 338
Прочее	22 339	(9 272)	-	13 067
<b>Итого</b>	<b>(3 337 272)</b>	<b>375 559</b>	<b>48 602</b>	<b>(2 913 111)</b>

Изменение чистых отложенных активов / обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, представлено ниже.

	Чистые налоговые активы / (обязательства) на 31 декабря 2013 года	Отражено в прибыли / (убытке)	Прочий совокупный доход отчетного года	Чистые налоговые активы / (обязательства) на 31 декабря 2014 года
Основные средства	(4 377 337)	278 416	-	(4 098 921)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплата за оборотные активы	(140 148)	1 329	-	(138 819)
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	101 769	391 065	-	492 834
Инвестиции	89 133	11 745	(3 546)	97 332
Запасы	30 996	(30 974)	-	22
Обязательства по вознаграждениям работникам	313 585	(48 370)	22 726	287 941
Прочее	8 993	13 346	-	22 339
<b>Итого</b>	<b>(3 973 009)</b>	<b>616 557</b>	<b>19 180</b>	<b>(3 337 272)</b>



## Примечание 10. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты и лицензии	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы
<b>Первоначальная стоимость</b>				
Остаток на 1 января 2014 года	1 577	116 001	97 435	215 013
Реклассификация между группами НМА	709	15	481	1 205
Выбытия	-	-	(97 435)	(97 435)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>2 286</b>	<b>116 016</b>	<b>481</b>	<b>118 783</b>
Остаток на 1 января 2015 года	2 286	116 016	481	118 783
Поступления	299 350	694	-	300 044
Выбытия	(627)	(116 016)	-	(116 643)
<b>Остаток на 31 декабря 2015 года</b>	<b>301 009</b>	<b>694</b>	<b>481</b>	<b>302 184</b>
<b>Амортизация</b>				
Остаток на 1 января 2014 года	(203)	(115 961)	(97 444)	(213 608)
Начисленная амортизация	(1 221)	(35)	(45)	(1 301)
Выбытия	-	-	97 435	97 435
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>(1 424)</b>	<b>(115 996)</b>	<b>(54)</b>	<b>(117 474)</b>
Остаток на 1 января 2015 года	(1 424)	(115 996)	(54)	(117 474)
Начисленная амортизация	(4 138)	-	(50)	(4 188)
Выбытия	627	115 996	-	116 623
<b>Остаток на 31 декабря 2015 года</b>	<b>(4 935)</b>	<b>-</b>	<b>(104)</b>	<b>(5 039)</b>
<b>На 31 декабря 2014</b>	<b>862</b>	<b>20</b>	<b>427</b>	<b>1 309</b>
<b>На 31 декабря 2015</b>	<b>296 074</b>	<b>694</b>	<b>377</b>	<b>297 145</b>

## Примечание 11. Основные средства

	Производствен- ные здания и сооружения	Сети линий электро- передач	Оборудование для передачи электроэнергии	Незавершенное строительство	Прочее	Итого основные средства	Инвестиционная собственность	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>								
Остаток на 1 января 2014 года	12 298 762	35 953 455	26 436 799	3 040 702	9 039 601	86 769 319	71 032	86 840 351
Реклассификация между группами	(44 678)	(1 170)	1 803	-	44 045	-	-	-
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	(15 089)	-	-	-	-	(15 089)	15 089	-
Поступления	13 403	(56 527)	11 636	9 490 446	303 458	9 762 416	-	9 762 416
Перемещение	1 713 741	3 901 837	3 091 817	(9 418 169)	710 744	-	-	-
Выбытия	(78 461)	(51 235)	(47 960)	(154 591)	(83 673)	(415 920)	-	(415 920)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>13 887 678</b>	<b>39 746 360</b>	<b>29 494 095</b>	<b>2 958 388</b>	<b>10 014 205</b>	<b>96 100 726</b>	<b>86 121</b>	<b>96 186 847</b>
Остаток на 1 января 2015 года	13 887 678	39 746 360	29 494 095	2 958 388	10 014 205	96 100 726	86 121	96 186 847
Реклассификация между группами	31 714	-	(31 714)	-	-	-	-	-
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	(10 265)	-	-	-	-	(10 265)	10 265	-
Поступления	20 310	55 526	59 557	7 784 435	228 820	8 148 648	-	8 148 648
Передача	1 272 580	3 523 211	2 204 185	(7 675 907)	675 931	-	-	-
Выбытия	1 962	(49 272)	(45 584)	(275 637)	(103 483)	(472 014)	(240)	(472 254)
<b>Остаток на 31 декабря 2015 года</b>	<b>15 203 979</b>	<b>43 275 825</b>	<b>31 680 539</b>	<b>2 791 279</b>	<b>10 815 473</b>	<b>103 767 095</b>	<b>96 146</b>	<b>103 863 241</b>
<b>Амортизация и убыток от обесценения</b>								
Остаток на 1 января 2014 года	(2 373 212)	(12 400 235)	(9 501 799)	(95 748)	(4 062 548)	(28 433 542)	(18 238)	(28 451 780)
Реклассификация между группами основных средств	15 265	371	(3 896)	-	(11 740)	-	-	-
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	3 573	-	-	-	-	3 573	(3 573)	-
Начисленная амортизация	(459 433)	(2 163 247)	(1 850 657)	-	(1 275 452)	(5 748 789)	(2 435)	(5 751 224)
Выбытия	23 231	771	12 785	65 690	50 243	152 720	-	152 720
Убыток от обесценения	(213 407)	(750 788)	(415 105)	(49 554)	(67 473)	(1 496 327)	(94)	(1 496 421)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>(3 003 983)</b>	<b>(15 313 128)</b>	<b>(11 758 672)</b>	<b>(79 612)</b>	<b>(5 366 970)</b>	<b>(35 522 365)</b>	<b>(24 340)</b>	<b>(35 546 705)</b>
Остаток на 1 января 2015 года	(3 003 983)	(15 313 128)	(11 758 672)	(79 612)	(5 366 970)	(35 522 365)	(24 340)	(35 546 705)
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	4 360	-	-	-	-	4 360	(4 360)	-
Начисленная амортизация	(505 037)	(2 322 595)	(1 958 260)	-	(1 173 042)	(5 958 934)	(2 992)	(5 961 926)
Передача	(3 868)	(15 969)	(4 575)	24 939	(527)	-	-	-
Выбытия	4 786	28 847	22 574	14 226	81 002	151 435	190	151 625
Убыток от обесценения	(752 054)	(1 797 938)	(1 894 317)	(259 859)	(117 419)	(4 821 587)	-	(4 821 587)
Доход от восстановления обесценения	575 092	1 575 584	980 830	40 820	120 616	3 292 942	722	3 293 664
<b>Остаток на 31 декабря 2015 года</b>	<b>(3 680 704)</b>	<b>(17 845 199)</b>	<b>(14 612 420)</b>	<b>(259 486)</b>	<b>(6 456 340)</b>	<b>(42 854 149)</b>	<b>(30 780)</b>	<b>(42 884 929)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>								
На 1 января 2014 года	9 925 550	23 553 220	16 935 000	2 944 954	4 977 053	58 335 777	52 794	58 388 571
На 31 декабря 2014 года	10 883 695	24 433 232	17 735 423	2 878 776	4 647 235	60 578 361	61 781	60 640 142
На 31 декабря 2015 года	11 523 275	25 430 626	17 068 119	2 531 793	4 359 133	60 912 946	65 366	60 978 312

#### Примечание 11. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 16 768 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года - 17 835 тыс. руб.), а так же строительные материалы в размере 213 270 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 – 153 506 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2015 года первоначальная стоимость полностью изношенных основных средств составляет 7 751 262 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года – 5 157 688 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2015 года остаточная стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию, составляет 69 131 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года – 45 172 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2015 года справедливая стоимость инвестиционной собственности составила 91 676 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года – 70 060 тыс. руб.).

Инвестиционная собственность в основном представляет собой здания, принадлежащие Группе на праве собственности, сдаваемые в аренду по договорам операционной аренды. Справедливая стоимость инвестиционной собственности определялась исходя из ее рыночной стоимости. Объекты инвестиционной недвижимости преимущественно используются с целью получения дохода от аренды.

#### *Капитализированные проценты*

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, капитализированные проценты составили 263 653 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года – 344 962 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2015 года ставка капитализации, использованная для определения подлежащих капитализации затрат по займам, составила 11,71 % (на 31 декабря 2014 года - 10,1 %).

#### *Обеспечения*

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года у Группы нет основных средств, обремененных залоговыми обязательствами в обеспечение банковских кредитов, см. Примечание 18.

#### Определение возмещаемой стоимости основных средств

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2015 года была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства (далее «ЕГДС»), определяются Группой на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц по состоянию на 31 декабря 2015 года были использованы следующие основные допущения:

- потоки денежных средств были спрогнозированы на основании положений Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утвержден Распоряжением ПАО «Россети» № 583р от 15.12.2015 г. и прогнозных данных на период до 2020 года);
- прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2016-2020 годов для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства Группы по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, а также тарифам, одобренным регулирующими органами на 2016 год;

**Примечание 11. Основные средства (продолжение)**

**Определение возмещаемой стоимости основных средств (продолжение)**

- источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода послужили скорректированные бизнес-планы, согласованные с ПАО «Россети» для всех ЕГДС. Бизнес-планы сформированы с учетом принятых органами регулирования тарифно-балансовых решений (в 2016 году предусмотрен следующий рост среднего «котлового» тарифа: по филиалу Пермэнерго (далее – «Пермэнерго») 10,52 %, по филиалу Свердловэнерго (далее – «Свердловэнерго») 6,97 %, по филиалу Челябинэнерго (далее – «Челябэнерго») в границах «котла» 9,72 %). На периоды 2017 - 2020 гг. темпы роста тарифов на передачу электроэнергии ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР (до 2030 года);
- прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех ЕГДС, были определены на основе годовых утвержденных бизнес-планов Компаний на 2016-2020;
- прогнозируемые денежные потоки дисконтировались до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 11,31 % (на 31 декабря 2014 года – 11,16 %);
- темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 2,2 % для «Пермэнерго» и «Челябэнерго»; 2,6 % для «Свердловэнерго» и ОАО «ЕЭСК». Разница в долгосрочном темпе роста для ЕГДС связана с различной продолжительностью срока прогнозирования.

В результате тестирования на 31 декабря 2015 года Группа признала убыток от обесценения основных средств в сумме 4 821 587 тыс. руб., который относится к убытку от обесценения по ОАО «ЕЭСК».

По результатам пересмотра по состоянию на 31 декабря 2015 года обесценения основных средств и инвестиционной собственности по ОАО МРСК «Урала» выявлено не было, и обесценение отраженное на предыдущую дату было восстановлено в сумме 973 146 тыс. руб., относящейся к «Пермэнерго» и сумме 2 320 518 тыс. руб., относящейся к «Челябэнерго».

В результате тестирования на 31 декабря 2014 года Группа признала убыток от обесценения основных средств в сумме 1 496 421 тыс. руб., который в сумме 1 050 402 тыс. руб. относится к основным средствам и инвестиционной собственности «Пермэнерго» и в сумме 446 019 тыс. руб. – к основным средствами и инвестиционной собственности «Челябэнерго».

**ОАО «МРСК Урала»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**Примечание 11. Основные средства (продолжение)****Определение возмещаемой стоимости основных средств (продолжение)**

Анализ чувствительности результатов к изменению основных допущений по ОАО «ЕЭСК» на 31 декабря 2015 года приведен ниже.

Изменение ежегодного уровня инвестиций на 10 % привело бы к увеличению убытка от обесценения на 762 269 тыс. руб.

Ежегодное увеличение необходимой валовой выручки к базовому значению на 12,5 % привело бы к отсутствию убытка от обесценения.

Увеличение номинальной средневзвешенной стоимости капитала на 0,69 % (до 12 %) привело бы к увеличению убытка от обесценения на 638 393 тыс. руб.

Ежегодное снижение уровня операционных расходов на 13,6 % привело бы к отсутствию убытка от обесценения.

**Примечание 12. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи**

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой долевые ценные бумаги в ОАО «Ленэнерго» (уровень 1 иерархии справедливой стоимости).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам в части прочих внеоборотных активов раскрыта в Примечании 27.

**Примечание 13. Запасы**

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Сырье и материалы	469 894	418 544
Прочие запасы	263 317	246 237
Резерв под обесценение запасов	(23 443)	(27 288)
<b>Итого</b>	<b>709 768</b>	<b>637 493</b>

**Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36 383	11 645
Займы выданные	19 434	30 112
<b>Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>55 817</b>	<b>41 757</b>
<b>Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		
Торговая дебиторская задолженность	10 330 983	9 564 740
Прочая дебиторская задолженность	1 109 197	326 475
НДС к возмещению и по авансам полученным	567 404	761 436
Займы выданные	25 987	899
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 183 906)	(1 298 361)
<b>Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>9 849 665</b>	<b>9 355 189</b>
<b>Всего</b>	<b>9 905 482</b>	<b>9 396 946</b>

**ОАО «МРСК Урала»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

Торговая дебиторская задолженность включает задолженность крупнейших контрагентов Группы:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
ПАО «Челябэнергосбыт»	2 079 924	1 457 068
ОАО «ЭнергосбыТ Плюс»	1 136 072	1 176 246
ОАО «Пермская энергосбытовая компания»	1 228 816	896 719

**Неденежные операции**

В течение 2015 года в расчетах с некоторыми поставщиками и покупателями были осуществлены зачеты взаимных требований. Общая сумма произведенных в 2015 году взаимозачетов составила 7 822 031 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 - 2 142 660 тыс. руб.)

Информация о подверженности Группы кредитному риску, и об убытках от обесценения дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

**Примечание 15. Предоплата за оборотные активы**

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 год
Авансы выданные	77 273	146 877
Предоплата налогов	21 542	23 029
Резерв под обесценение авансов выданных	(511)	(4 894)
<b>Итого</b>	<b>98 304</b>	<b>165 012</b>

**Примечание 16. Денежные средства и их эквиваленты**

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 год
Банковские депозиты	3 300 000	-
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	991 372	3 665 014
<b>Итого</b>	<b>4 291 372</b>	<b>3 665 014</b>

Все денежные средства и их эквиваленты представлены в российских рублях.

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>Денежные средства на банковских счетах и в кассе</b>				
ПАО «Уральский Банк Реконструкции и Развития»	B-	Standard & Poor's	449 140	690 051
ПАО «Сбербанк»	BBB-	Fitch Ratings	397 635	522 347
ОАО «АБ «Россия»	A++	Эксперт РА	75 850	1 610 879
Газпромбанк (Акционерное общество)	BB+	Standard & Poor's	62 557	798 549
ОАО «Уралтрансбанк»	B-	Fitch Ratings	5 094	4 085
ОАО «НОМОС-БАНК»	BB-	Fitch Ratings	-	24 468
ОАО «СКБ-Банк»	B-	Fitch Ratings	-	13 139
Прочие			1 096	1 496
<b>Итого денежные средства на банковских счетах и в кассе</b>			<b>991 372</b>	<b>3 665 014</b>
<b>Банковские депозиты</b>				
Газпромбанк (Акционерное общество)	BB+	Standard & Poor's	3 000 000	-
ПАО «ВТБ Банк»	BB+	Standard & Poor's	300 000	-
<b>Итого банковские депозиты</b>			<b>3 300 000</b>	<b>-</b>
<b>Итого</b>			<b>4 291 372</b>	<b>3 665 014</b>

**Примечание 16. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)**

На 31 декабря 2015 года в состав денежных средств входят остатки денежных средств в сумме 303 135 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года – 2 122 700 тыс. руб.), по которым предусмотрено поддержание неснижаемых остатков по расчетным счетам в целях получения дополнительного финансового дохода по процентным ставкам в размере 3,08 %-9,5 % (на 31 декабря 2014 года – 9 %-17,3 %).

Требование о поддержании неснижаемых остатков по расчетным счетам не влияет на возможность Группы использовать денежные средства в любой момент, однако в случае нарушения требования о неснижаемом остатке процентный доход не начисляется.

Информация о подверженности Группы процентному риску и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 27.

**Примечание 17. Капитал****Акционерный капитал**

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Разрешенные к выпуску обыкновенные акции (шт.)	89 906 199 078	89 906 199 078
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции (шт.)	87 430 485 711	87 430 485 711
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
<b>Итого акционерный капитал</b>	<b>8 743 049</b>	<b>8 743 049</b>

Компания не планирует в обозримом будущем размещать дополнительные акции.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2015 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 8 902 445 тыс. руб.

26 июня 2015 года на ежегодном собрании акционеров ОАО «МРСК Урала» было принято решение объявить дивиденды в размере 507 097 тыс. руб. (0,0058 руб. на обыкновенную акцию) за 2014 год (2014: 89 181 тыс. руб. – 0,00102 руб. на обыкновенную акцию).

В течение 2015 года Группой были выплачены дивиденды в размере 498 482 тыс. руб. (2014: 84 062 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2015 года задолженность по выплате дивидендов составляет 9 209 тыс. руб.

**Прибыль / убыток на акцию**

Показатель прибыли / (убытка) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли / (убытка) за год на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций, штук	87 430 485 711	87 430 485 711
Прибыль / (убыток), причитающийся собственникам Компании	1 763 554	757 605
Базовая прибыль / (убыток) на акцию (в российских рублях)	0,0202	0,0087

**Примечание 18. Кредиты и займы**

В данном Примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки представлена в Примечании 27.

**ОАО «МРСК Урала»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 18. Кредиты и займы (продолжение)**

*Долгосрочные кредиты и займы*

	Номинальная процентная ставка, %		Срок погашения	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года			
<i>Банковские кредиты</i>					
ПАО «Сбербанк»	7,70 %	7,70 %	2016	4 400 000	4 400 000
Газпромбанк (Акционерное общество)	8,35 %-13,75 %	7,70 %-12,75 %	2018	3 965 215	4 015 215
ПАО «Совкомбанк»	12,50 %	-	2018	1 800 000	-
ПАО «Уральский Банк Реконструкции и Развития»	14,54%	8,28 %-12,75 %	2021	160 000	325 748
<i>Необеспеченные облигационные займы</i>	8,4 %	8,4 %	2016	4 600 000	3 000 000
<i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>	7,7 %-8,4 %	8,3 %-12,8 %	-	(7 400 000)	(215 000)
<b>Итого</b>				<b>7 525 215</b>	<b>11 525 963</b>

*Краткосрочные кредиты и займы*

Наименование кредитора	Номинальная процентная ставка, %		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года		
<i>Банковские кредиты</i>				
ПАО «Уральский Банк Реконструкции и Развития»	8,28 %-10,5 %	8,28 %	165 748	308 978
Газпромбанк (Акционерное общество)	-	7,71 %-7,90 %	-	1 933 760
<b>Итого банковских кредитов</b>			<b>165 748</b>	<b>2 242 738</b>
<i>Проценты к выплате</i>			194 797	175 803
<i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>			7 400 000	215 000
<b>Итого</b>			<b>7 760 545</b>	<b>2 633 541</b>

Все кредиты и займы Группы номинированы в рублях и имеют фиксированную процентную ставку.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года требования заключенных Группой кредитных договоров и размещенных облигационных займов не предусматривали какого-либо обеспечения (см. Примечание 11).

На 31 декабря 2015 года неиспользованные лимиты по кредитным линиям составляют: Газпромбанк (Акционерное общество) - 5 935 000 тыс. руб., ПАО АКБ «Связь-Банк» - 1 200 000 тыс. руб., ПАО «Сбербанк» - 546 000 тыс. руб., ПАО «Уральский Банк Реконструкции и Развития» и ПАО «Совкомбанк» - 500 000 тыс. руб и ПАО «Запсибкомбанк» - 300 000 тыс. руб.

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности по кредитам и займам представлена в Примечании 27.



**ОАО «МРСК Урала»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 19. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность</b>		
Авансы полученные	784 440	1 136 248
Прочая кредиторская задолженность	98 412	99 194
<b>Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>882 852</b>	<b>1 235 442</b>
<b>Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	6 427 652	4 367 217
Задолженность перед персоналом	2 312 748	2 252 885
Авансы полученные	2 261 358	3 245 818
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	224 023	76 725
Дивиденды к уплате	9 209	5 117
<b>Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>11 234 990</b>	<b>9 947 762</b>
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>12 117 842</b>	<b>11 183 204</b>

Подверженность Группы валютному риску и риску ликвидности по торговой и прочей кредиторской задолженности представлены в Примечании 27.

Долгосрочные авансы покупателей представляют собой, в основном, авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям.

**Примечание 20. Вознаграждения работникам**

Группа реализует следующие долгосрочные пенсионные планы социального страхования:

- Пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами, реализуемые через Негосударственный Пенсионный Фонд «Электроэнергетики» и Негосударственный Пенсионный Фонд «Выбор»;
- Пенсионные планы с установленными выплатами, регулируемые Коллективным Договором, и включающие выплаты единовременных вознаграждений при выходе на пенсию, выплаты в связи с юбилейными датами дней рождения работников и неработающих пенсионеров, а также периодические выплаты материальной помощи неработающим пенсионерам Компании.

Следующие договоры с НПФ «Выбор», действовавшие на 31 декабря 2015 года, не финансируются с 2010 года:

- договор 12/2006/12-202 ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания» с НПФ «Выбор» от 24.10.2010;
- договор 12/2006/12-202 ОАО «Екатеринбургэнерго» с НПФ «Выбор» от 20.03.2008.

Средства, накопленные на пенсионных счетах в рамках указанных договоров, закреплены за сотрудниками Группы и, после назначения таким сотрудникам негосударственных пенсий, выплаты будут производиться сначала до исчерпания со счетов в НПФ «Выбор», а далее из НПФ «Электроэнергетики».

Планы с установленными выплатами управляются пенсионными фондами, юридически отдельными от Группы. Согласно законодательству Совет фонда обязан действовать в наилучших интересах участников плана, и несет ответственность за установление политики фонда в определенных сферах (например, политики инвестирования, вкладов и индексирования).

В таблице ниже приведены величины, признанные в финансовой отчетности, в отношении планов с установленными выплатами.

Величины, признанные в отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 419 576	1 964 821
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	102 860	83 097
<b>Чистая стоимость обязательств</b>	<b>2 522 436</b>	<b>2 047 918</b>

**ОАО «МРСК Урала»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Примечание 20. Вознаграждения работникам (продолжение)**

Изменение справедливой стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников, представлено ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Справедливая стоимость активов на 1 января	183 823	276 661
Доход на активы плана	8 426	12 419
Взносы работодателя	-	157 687
Прочее движение по счетам	2 290	6 888
Выплата вознаграждений	(7 886)	(269 832)
<b>Справедливая стоимость активов на 31 декабря</b>	<b>186 654</b>	<b>183 823</b>

В составе активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников, Отчета о финансовом положении отражены активы, перечисленные в негосударственные пенсионные фонды для последующих выплат негосударственных пенсий, не удовлетворяющие классификации в качестве активов плана согласно МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», так как средства на солидарных и индивидуальных счетах в пенсионном фонде, с учетом некоторых ограничений, могут быть востребованы по усмотрению Группы.

Суммы, отраженные в составе прибыли и убытка:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Стоимость услуг работников	117 294	97 058
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	10 769	(3 582)
Процентные расходы	222 808	135 985
<b>Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка</b>	<b>350 871</b>	<b>229 461</b>

Суммы, отраженные в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	9 207	50 820
Убыток / (прибыль) от изменения в финансовых актуарных допущениях	317 605	(350 891)
(Прибыль) / убыток от корректировки на основе опыта	(11 984)	418 714
<b>Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>314 828</b>	<b>118 643</b>

## Примечание 20. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам приведено ниже:

	Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности		Изменение чистой стоимости обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам		Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам	
	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
По состоянию на 1 января	1 964 821	1 908 313	83 099	82 094	2 047 920	1 990 407
Стоимость текущих услуг	109 053	127 685	8 238	8 912	117 291	136 597
Стоимость прошлых услуг и секвестры	-	(38 657)	-	(882)	-	(39 539)
Процентные расходы	213 824	130 160	8 984	5 826	222 808	135 986
Эффект от переоценки:						
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	9 207	50 820	1 833	(2 614)	11 040	48 206
Убыток / (прибыль) от изменения в финансовых актуарных допущениях	317 605	(350 891)	9 885	(13 242)	327 490	(364 133)
(Прибыль) / убыток от корректировки на основе опыта	(11 984)	418 714	(949)	12 274	(12 933)	430 988
Выплата пенсий	(182 950)	(281 323)	(8 230)	(9 271)	(191 180)	(290 594)
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>2 419 576</b>	<b>1 964 821</b>	<b>102 860</b>	<b>83 097</b>	<b>2 522 436</b>	<b>2 047 918</b>

**ОАО «МРСК Урала»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Примечание 20. Вознаграждения работникам (продолжение)**

Основные актуарные допущения:

<b>Финансовые допущения</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
Ставка дисконтирования (номинальная)	9,5 %	12 %
Ставка инфляции	6 %	7 %
Будущий рост заработной платы (номинальный)	6 %	7 %
<b>Демографические допущения</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	60	60
Женщины	55	55
Средний уровень текучести кадров	5,1 %	5,50 %

Для оценки использовалась таблица смертности за 2011 год, скорректированная в отношении работников мужского пола на 75 % и в отношении работников женского пола на 80 %; в отношении пенсионеров мужского пола на 15 % и в отношении пенсионеров женского пола на 10 %.

Группа подвержена актуарным рискам, таким как риск изменения продолжительности жизни, процентный риск и рыночный риск (риск инвестирования).

Результаты анализа чувствительности текущей стоимости обязательств на 31 декабря 2014 года к изменению ключевых актуарных предположений приведены в таблице:

<b>Актуарное предположение</b>	<b>Изменения в допущениях</b>	<b>Влияние на обязательства</b>	
Ставка дисконтирования	Рост / снижение на 0,5 %	Снижение / рост на	4,45 %
Будущий рост заработной платы	Рост / снижение на 0,5 %	Рост / снижение на	0,40 %
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост / снижение на 0,5 %	Рост / снижение на	4,20 %
Уровень текучести кадров	Рост / снижение на 10 %	Снижение / рост на	1,82 %
Уровень смертности участников планов	Рост / снижение на 10 %	Снижение / рост на	0,72 %

Приведенные выше результаты анализа чувствительности основаны на методе изменений каждого актуарного предположения при неизменных прочих актуарных предположениях. При расчете показателей чувствительности текущей стоимости обязательств к ключевым актуарным предположениям применялся метод оценки, аналогичный методу оценки текущей стоимости обязательств (метод прогнозируемой условной единицы), признанной в отчете о финансовом положении.

На 31 декабря 2015 года средневзвешенная дюрация обязательств по планам вознаграждений работникам после окончания трудовой деятельности и по прочим долгосрочным вознаграждениям составила 11,41 лет и 10,18 лет, соответственно. Ожидаемые взносы в планы в 2015 году по выплатам после окончания трудовой деятельности составляют 207 200 тыс. руб.

**Примечание 21. Оценочные обязательства**

	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
Остаток на 1 января	2 888 567	892 783
Увеличение за период	1 698 109	2 564 101
Уменьшение за счет восстановления за период	(1 754 255)	(396 445)
Использование за период	(937 848)	(171 872)
<b>Итого</b>	<b>1 894 573</b>	<b>2 888 567</b>

По статье оценочные обязательства отражены начисленные оценочные обязательства в отношении судебных разбирательств с контрагентами.

В течение 2015 года Группа выступала одной из сторон по ряду судебных разбирательств с поставщиками в качестве истца или ответчика, инициированных в связи с потерями, возникающими в сетях Компании и прочими обстоятельствами. Оценка вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, производилась менеджментом Группы отдельно по каждому иску. В случае оценки вероятности оттока ресурсов или уменьшения притока экономических выгод как вероятной, Группа признавала обязательство.

**Примечание 21. Оценочные обязательства (продолжение)**

Наиболее существенные обязательства признаны Группой в отношении ПАО «Челябэнергосбыт» в сумме 835 197 тыс. руб. в связи с разногласиями по определению объемов приобретенных потерь электроэнергии; в отношении ПАО «ФСК» в размере 564 926 тыс. руб. в связи с разногласием по заявленной мощности; в отношении ООО «НООГЕН» в размере 136 896 тыс. руб. в отношении судебных разбирательств о взыскании стоимости оказанных услуг по передачи электроэнергии.

По мнению руководства Компании, у Группы отсутствуют судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности, финансовое положение либо денежные потоки Группы, и которые не отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы или раскрыты в примечаниях к ней.

**Примечание 22. Кредиторская задолженность по прочим налогам**

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Налог на добавленную стоимость	670 801	597 367
Страховые взносы	168 882	148 234
Налог на имущество	124 506	76 215
Прочие налоги	92 639	91 145
<b>Итого</b>	<b>1 056 828</b>	<b>912 961</b>

**Примечание 23. Связанные стороны**

*Отношения контроля*

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

В процессе операционной деятельности Группа совершает операции с другими организациями, находящимися под контролем государства, включая ОАО «Российские железные дороги», контролируемые государством банки и различные государственные структуры. Цены на электроэнергию, передачу электроэнергии и услуги по технологическому присоединению устанавливаются федеральными и региональными регулирующими органами. Банковские кредиты Группа получает по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Балансовые остатки на конец года не обеспечены, и оплата по ним происходит денежными средствами.

Материнская компания Группы готовит публично доступную финансовую отчетность.

**ОАО «МРСК Урала»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 23. Связанные стороны (продолжение)****Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными предприятиями**

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ПАО «Россети», его дочерними и ассоциированными компаниями:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
<b>Выручка</b>		
Продажа электроэнергии	13 582	5 298
Выручка от других видов деятельности	270 665	50 139
<b>Операционные расходы</b>		
Затраты по передаче электроэнергии и компенсация технологических потерь	13 903 503	14 861 158
Прочие расходы	265 385	181 663

Ниже представлены остатки по операциям Группы с ПАО «Россети», его дочерними и ассоциированными компаниями по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплата за оборотные активы	71 575	71 931
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 145 738	1 234 561
Займ от материнской компании	1 600 000	-

**Операции с организациями, находящимися под контролем государства**

Выручка от организаций, находящихся под контролем государства, составляет 23 % от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, включая 27 % выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года - 22 %).

Затраты по передаче электроэнергии, по договорам с предприятиями, находящимся под контролем государства, составляют 46 % от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года - 23 %).

Затраты по покупке электроэнергии, уплачиваемые предприятиям, находящимся под контролем государства, составляют 33 % от общих затрат по покупке электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года – 33 %).

Процентные расходы по кредитам и займам от предприятий, находящихся под контролем государства, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составили 26 % от общей суммы процентных расходов (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года - 72 %).

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма денежных средств, размещенных на счетах в государственных банках, составляла 460 265 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года - 1 319 652 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма кредитов и займов, полученных от аффилированных с государством банков, составляла 11 653 119 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года – 10 348 974 тыс. руб.).

**Примечание 23. Связанные стороны (продолжение)***Операции с членами Совета Директоров и прочим ключевым управленческим персоналом*

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу включает следующие выплаты

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года		За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	
	Члены Совета Директоров	Прочий ключевой управленческий персонал	Члены Совета Директоров	Ключевой управленческий персонал
Заработная плата и премии	31 484	144 021	20 516	126 759

*Операции с членами Совета Директоров и прочим ключевым управленческим персоналом (продолжение)*

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на персонал (см. Примечание 6).

Текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами и установленными взносами, а также прочих выплат по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 75 769 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года - 43 424 тыс. руб.).

**Примечание 24. Операционная аренда**

Группа берет в операционную аренду земельные участки, офисные здания и другие активы, принадлежащие местным властям и частным компаниям.

Арендные платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды земельных участков и прочих активов, определяемые на основе арендных соглашений, подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
До 1 года	404 270	831 537
От 1 до 5 лет	678 141	147 037
Свыше 5 лет	1 227 093	681 960
<b>Итого</b>	<b>2 309 504</b>	<b>1 660 534</b>

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой площади, на которых расположены линии электропередач, трансформаторные подстанции и прочие активы. Договоры на аренду земельных участков заключаются сроком на 49 лет. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с целью приведения ее в соответствие с рыночными ценами.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, в составе прибыли и убытка были признаны расходы по операционной аренде в размере 684 305 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года – 633 685 тыс. руб.).

#### Примечание 25. Сегментная отчетность

Правление Компании было определено как ответственное лицо Группы по принятию операционных решений.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации. Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах, относящихся к передаче и распределению электроэнергии и продаже электроэнергии конечному потребителю в отдельных регионах Российской Федерации.

Правление на регулярной основе оценивает и анализирует финансовую информацию сегментов, представленную в отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством, по соответствующим сегментам.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8, Правление идентифицировало следующие отчетные сегменты, на основании данных о выручке сегментов, прибыли до налогообложения и общей сумме активов:

- сегменты по передаче и распределению электроэнергии – Челябинэнерго, Пермэнерго, Свердловэнерго (филиалы МРСК Урала, расположенные в Челябинской области, Пермском крае и Свердловской области, соответственно) и ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания» (дочерняя компания Группы, расположенная в Екатеринбурге);
- сегмент по продаже электроэнергии конечным потребителям – ОАО «Екатеринбургэнергосбыт»;
- прочие сегменты – прочие компании Группы.

Показатели сегментов основаны на финансовой информации, представленной в отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами, и могут значительно отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

Ключевые показатели деятельности сегментов, анализируемые Правлением, представлены в таблицах.



## Примечание 25. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация по сегментам за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2015 года, представлена ниже.

	Передача и распределение электроэнергии				Продажа электроэнергии конечным потребителям	Прочие сегменты	Итого
	Челябэнерго	Пермэнерго	Свердловэнерго	ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания»	ОАО «Екатеринбург- энергосбыт»	Все прочие дочерние компании Группы	
Передача электроэнергии	14 315 566	15 735 746	28 175 748	3 453 318	-	-	61 680 378
Продажа электроэнергии	-	-	-	-	15 100 614	-	15 100 614
Услуги по технологическому подключению к электросетям	607 203	479 149	775 229	782 158	-	-	2 643 739
Прочая выручка	77 368	106 657	258 520	18 865	497	268 315	730 222
<b>Итого выручка сегмента включая</b>	<b>15 000 137</b>	<b>16 321 552</b>	<b>29 209 497</b>	<b>4 254 341</b>	<b>15 101 111</b>	<b>268 315</b>	<b>80 154 953</b>
<i>Выручка от внешних потребителей</i>	<i>15 000 117</i>	<i>16 321 552</i>	<i>23 302 578</i>	<i>794 557</i>	<i>14 183 121</i>	<i>54 831</i>	<i>69 656 756</i>
<i>Выручка от продаж между сегментами</i>	<i>20</i>	<i>-</i>	<i>5 906 919</i>	<i>3 459 784</i>	<i>917 990</i>	<i>213 484</i>	<i>10 498 197</i>
<b>Операционная прибыль сегмента</b>	<b>1 146 196</b>	<b>1 908 952</b>	<b>2 361 231</b>	<b>852 188</b>	<b>34 135</b>	<b>48 580</b>	<b>6 351 282</b>
<b>Финансовые расходы сегмента</b>	<b>(221 640)</b>	<b>(356 288)</b>	<b>(291 987)</b>	<b>(169 530)</b>	<b>(10 616)</b>	<b>-</b>	<b>(1 050 061)</b>
<b>Прибыль сегмента до налогообложения</b>	<b>1 078 968</b>	<b>1 253 448</b>	<b>1 420 588</b>	<b>821 728</b>	<b>19 375</b>	<b>51 043</b>	<b>4 645 150</b>
Амортизация	1 103 203	1 614 978	1 647 296	1 154 887	5 130	27 324	5 552 818
<b>Активы сегмента</b>	<b>16 930 501</b>	<b>20 576 699</b>	<b>21 824 326</b>	<b>12 743 556</b>	<b>1 686 492</b>	<b>343 222</b>	<b>74 104 796</b>
<i>Включая основные средства</i>	<i>13 036 631</i>	<i>18 465 470</i>	<i>18 286 801</i>	<i>11 474 156</i>	<i>8 745</i>	<i>232 791</i>	<i>61 504 594</i>
<b>Обязательства сегмента</b>	<b>3 684 098</b>	<b>2 621 717</b>	<b>4 159 532</b>	<b>2 906 199</b>	<b>1 323 383</b>	<b>134 612</b>	<b>14 829 541</b>
<b>Капитальные затраты</b>	<b>1 683 623</b>	<b>1 758 601</b>	<b>2 724 385</b>	<b>1 453 656</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 620 265</b>

## Примечание 25. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация по сегментам за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2014 года, представлена ниже.

	Передача и распределение электроэнергии				Продажа электроэнергии конечным потребителям	Прочие сегменты	Итого
	Челябэнерго	Пермэнерго	Свердловэнерго	ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания»	ОАО «Екатеринбург- энергосбыт»	Все прочие дочерние компании Группы	
Передача электроэнергии	14 668 165	14 982 601	27 829 912	3 540 750	-	-	61 021 428
Продажа электроэнергии	-	-	-	-	15 278 085	-	15 278 085
Услуги по технологическому подключению к электросетям	705 448	633 723	380 648	624 129	-	-	2 343 948
Прочая выручка	42 840	80 374	235 827	30 907	744	316 000	706 692
<b>Итого выручка сегмента включая</b>	<b>15 416 453</b>	<b>15 696 698</b>	<b>28 446 387</b>	<b>4 195 786</b>	<b>15 278 829</b>	<b>316 000</b>	<b>79 350 153</b>
<i>Выручка от внешних потребителей</i>	<i>15 416 433</i>	<i>15 696 698</i>	<i>22 811 063</i>	<i>640 115</i>	<i>14 304 993</i>	<i>50 729</i>	<i>68 920 031</i>
<i>Выручка от продаж между сегментами</i>	<i>20</i>	<i>-</i>	<i>5 635 324</i>	<i>3 555 671</i>	<i>973 836</i>	<i>265 271</i>	<i>10 430 122</i>
<b>Операционная прибыль сегмента</b>	<b>1 606 533</b>	<b>1 443 380</b>	<b>1 988 734</b>	<b>883 913</b>	<b>165 084</b>	<b>112 404</b>	<b>6 200 048</b>
<b>Финансовые расходы сегмента</b>	<b>(232 104)</b>	<b>(371 897)</b>	<b>(338 044)</b>	<b>(138 453)</b>	<b>(21 860)</b>	<b>-</b>	<b>(1 102 358)</b>
<b>Прибыль сегмента до налогообложения</b>	<b>862 374</b>	<b>889 696</b>	<b>3 398 295</b>	<b>900 442</b>	<b>22 475</b>	<b>19 624</b>	<b>6 092 906</b>
Амортизация сегмента	1 013 614	1 502 002	1 590 813	1 062 507	4 436	33 946	5 207 318
<b>Активы сегмента</b>	<b>15 626 581</b>	<b>21 638 146</b>	<b>21 608 472</b>	<b>12 580 757</b>	<b>1 470 924</b>	<b>310 699</b>	<b>73 235 579</b>
<i>Включая основные средства</i>	<i>12 550 964</i>	<i>18 370 467</i>	<i>17 262 023</i>	<i>11 104 816</i>	<i>8 736</i>	<i>194 512</i>	<i>59 491 518</i>
<b>Обязательства сегмента</b>	<b>3 389 474</b>	<b>2 534 636</b>	<b>4 031 468</b>	<b>3 206 603</b>	<b>1 116 853</b>	<b>140 519</b>	<b>14 419 553</b>
<b>Капитальные затраты</b>	<b>1 891 059</b>	<b>2 229 179</b>	<b>2 975 918</b>	<b>2 145 388</b>	<b>5 490</b>	<b>48 870</b>	<b>9 295 904</b>

**ОАО «МРСК Урала»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 25. Сегментная отчетность (продолжение)**

Сверка ключевых показателей сегментов в оценке, представляемой Правлению, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности представлена в таблицах ниже.

Сверка выручки отчетных сегментов за год представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
<b>Выручка сегментов</b>	<b>80 154 953</b>	<b>79 350 153</b>
Элиминирование выручки от продаж между сегментами	(10 498 273)	(10 430 122)
Выручка Головного офиса (нераспределенная)	4 176	48 264
Реклассификация из прочих доходов	10 800	6 902
<b>Выручка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>69 671 656</b>	<b>68 975 197</b>

Сверка прибыли отчетных сегментов до налогообложения за год представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
<b>Прибыль сегментов до налогообложения</b>	<b>4 645 150</b>	<b>6 092 906</b>
Корректировки по обесценению торговой и прочей дебиторской задолженности	12 469	(1 557 207)
Начисление расходов	(3 211)	100 222
Корректировки по финансовой аренде	(6 163)	(3 161)
Переоценка финансовых вложений, перенесенная в прочий совокупный доход	(52 688)	-
Корректировка по резерву по судебным разбирательствам	(104 689)	-
Корректировки по долгосрочным вознаграждениям работникам	(156 855)	(31 710)
Корректировки по основным средствам	(198 948)	(159 685)
Расходы Головного офиса (нераспределенные)	(547 739)	(2 799 607)
Обесценение основных средств	(1 527 923)	(1 496 421)
Восстановление / ( списание) выручки и расходов по договорам «последней мили»	-	830 079
Прочие корректировки	(134 263)	(91 008)
<b>Прибыль до налогообложения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>1 925 142</b>	<b>884 408</b>

Сверка активов отчетных сегментов за год представлена ниже:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>Активы сегментов</b>	<b>74 104 796</b>	<b>73 235 579</b>
Активы Головного офиса (нераспределенные)	6 254 907	3 358 331
Корректировки по основным средствам	722 721	2 455 928
Признание активов на счетах в негосударственных пенсионных фондах	186 654	183 823
Корректировка по обесценению сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности	(5 717)	(18 186)
Корректировка по отложенным налогам	(434 711)	(657 211)
Обесценение основных средств	(1 527 924)	(1 496 421)
Элиминирование межсегментных расчётов	(1 855 740)	(1 676 599)
Прочие корректировки	(86 233)	(158 883)
<b>Итого активов в отчете о финансовом положении</b>	<b>77 358 753</b>	<b>75 226 361</b>

**ОАО «МРСК Урала»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 25. Сегментная отчетность (продолжение)**

Сверка обязательств отчетных сегментов за год представлена ниже:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>Обязательства сегментов</b>	<b>14 829 541</b>	<b>14 419 553</b>
Обязательства Головного офиса (нераспределенные)	20 028 937	19 142 742
Корректировка обязательств по вознаграждениям работникам	2 522 436	2 047 922
Корректировки по финансовой аренде	-	(172)
Дисконтирование кредиторской задолженности	(8 881)	(16 749)
Корректировка по оценочным обязательствам	(10 391)	(115 079)
Корректировки по отложенным налогам	(455 399)	(132 743)
Элиминирование межсегментных расчётов	(850 610)	(671 816)
Прочие корректировки	(56 550)	(65 621)
<b>Итого обязательств в отчете о финансовом положении</b>	<b>35 999 083</b>	<b>34 608 033</b>

Сверка прочих существенных статей представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года			Год, закончившийся 31 декабря 2014 года		
	Итого по сегментам	Корректировки и нераспределенные	Итого в отчетности	Итого по сегментам	Корректировки и нераспределенные	Итого в отчетности
Финансовые расходы	(1 050 061)	(110 195)	(1 160 256)	(1 102 358)	108 716	(993 642)
Амортизация	5 552 818	371 460	5 924 278	5 207 318	503 409	5 710 727
Основные средства	61 504 594	(591 648)	60 912 946	59 491 518	1 086 843	60 578 361
Капитальные затраты	7 620 265	528 383	8 148 648	9 295 904	716 937	10 012 841

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

На общую долю трех самых крупных покупателей Группы, выручка по которым составляет более 10 % от общей выручки, приходится 46 % общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года - 45 %). Выручка от данных контрагентов отражается филиалами Компании, которые осуществляют деятельность в трех регионах Российской Федерации, и составляет:

- Пермэнерго – 10 646 893 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года – 11 594 290 тыс. руб.);
- Свердловэнерго – 10 012 851 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года – 11 756 586 тыс. руб.);
- Челябинэнерго – 6 424 330 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года – 7 698 641 тыс. руб.).

**Примечание 26. Условные и договорные обязательства.**

**Обязательства капитального характера**

Сумма обязательств по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 2 630 942 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года – 2 140 037 тыс. руб.).

**Страхование**

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

**Примечание 26. Условные и договорные обязательства (продолжение)**

***Налоговые риски***

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что иногда допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства, что может оказать существенное влияние на данную консолидированную отчетность в том случае, если их трактование будет признано правомерным.

***Обязательства по природоохранной деятельности***

Группа и предприятия, преемниками которых оно является, осуществляли свою деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны властей постоянно пересматриваются. Компании Группы периодически оценивают свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения законодательства и регулирования гражданских споров невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы считает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды не существует.

***Прочие условные обязательства***

Группа полагает, что практика Группы по реализации своих услуг в целом соответствует требованиям российского законодательства, регулирующего передачу электроэнергии. Однако, основываясь на неопределенностях законодательства в отношении арендуемого Группой имущества Федеральной Сетевой Компании («последняя миля») существует риск, что потребители Группы опротестуют юридические основания предъявления им счетов и признания выручки за услугу по передаче электроэнергии по арендованным сетям «последней мили» и суды согласятся с позицией потребителей. Потенциальная величина данных претензий может быть существенна, но не может быть надежно оценена в связи с тем, что каждая отдельная претензия имеет индивидуальные правовые особенности и соответствующая оценка потребует различных допущений и суждений, что делает данную оценку нецелесообразной. Группа не признала резервов на отчетную дату в отношении указанных текущих и потенциальных претензий, поскольку полагает, что вероятность оттока экономических ресурсов или уменьшения притока экономических выгод не является высокой. Группа полагает, что ожидаемые изменения в законодательстве приведут к дальнейшему уменьшению указанного риска.

**Примечание 27. Управление финансовыми рисками****(а) Общий обзор**

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается следующим видам риска:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск.

В данном Примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели Группы, ее политика и порядок оценки и управления рисками, а также процедуры управления капиталом Группы.

Программа Группы по управлению финансовыми рисками фокусируется на непредсказуемости финансовых рынков и призвана минимизировать потенциальные негативные эффекты на финансовый результат Группы. Группа не использует политику хеджирования таких рисков. Количественные раскрытия по каждой группе рисков включены в данную консолидированную финансовую отчетность.

**(б) Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

*Торговая и прочая дебиторская задолженность*

Подверженность Группы кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика.

Руководство Группы анализирует платежеспособность заказчика, принимая во внимание его финансовое состояние, опыт прошлых сделок и другие факторы. Группа начисляет резерв под обесценение, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, которые относятся к отдельным существенным остаткам.

Клиентская база по услугам по транспортировке электроэнергии ограничена несколькими сбытовыми компаниями и небольшим количеством крупных производственных предприятий.

На долю одиннадцати самых крупных покупателей Группы (за 2014 год – одиннадцати покупателей) приходится 65 % выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года – 64 %), по которым исторически был низкий уровень неплатежей. По состоянию на 31 декабря 2015 года дебиторская задолженность этих контрагентов составляет 55 % от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2014 года – 47 %).

Группа не требует залогового обеспечения по торговой и прочей дебиторской задолженности.

*Подверженность кредитному риску*

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 16)	4 291 372	3 665 014
Торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 14)	9 338 078	8 635 510
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	452 736	400 446
<b>Итого</b>	<b>14 082 186</b>	<b>12 700 970</b>

ОАО «МРСК Урала»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

Максимальный уровень кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности по группам покупателей по состоянию на отчетную дату:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>		
Транспортировка электроэнергии	17 527	-
Услуги по технологическому присоединению	14 673	11 007
Прочее	56	638
<b>Итого</b>	<b>32 256</b>	<b>11 645</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>		
Передача электроэнергии	6 204 838	6 507 365
Продажа электроэнергии	1 418 556	1 146 444
Услуги по технологическому присоединению	389 062	395 824
Прочие услуги	205 385	265 962
<b>Итого</b>	<b>8 217 841</b>	<b>8 315 595</b>
<b>Всего</b>	<b>8 250 097</b>	<b>8 327 240</b>

Убытки от обесценения

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности по состоянию на отчетную дату было следующим:

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>				
Непросроченная	36 383	-	11 645	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>				
Непросроченная	6 675 636	(66 941)	4 648 035	(127 892)
Просроченная на 0-90 дней	1 558 250	(465 718)	2 505 738	(96 741)
Просроченная на 90-180 дней	1 261 903	(418 525)	667 547	(101 422)
Просроченная на 180-365 дней	704 724	(446 846)	640 642	(145 390)
Просроченная на срок более 1 года	1 239 667	(785 876)	1 429 253	(826 916)
<b>Итого</b>	<b>11 476 563</b>	<b>(2 183 906)</b>	<b>9 902 860</b>	<b>(1 298 361)</b>

В течение отчетного года движение оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Остаток на 1 января	1 298 361	1 248 903
Увеличение за период	2 448 253	1 205 490
Списание за период	(46 809)	(86 713)
Уменьшение за счет восстановления	(1 515 899)	(1 069 319)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>2 183 906</b>	<b>1 298 361</b>

## Примечание 27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

## (в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа отслеживает вероятность возникновения дефицита денежных средств путем планирования своей текущей ликвидной позиции. Руководство Группы анализирует сроки выплат по финансовым активам, прогнозирует денежные потоки от операционной деятельности и управляет риском ликвидности, поддерживая достаточные суммы денежных средств на расчетных счетах и своевременно используя кредитные линии.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

По состоянию на 31 декабря 2015 года:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
<b>Непроизводные финансовые обязательства:</b>							
Необеспеченные облигационные займы	4 725 095	5 551 563	3 139 598	139 597	134 400	403 568	1 734 400
Банковские кредиты	10 560 664	11 739 501	2 800 598	1 974 851	776 403	6 009 803	177 846
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 072 044	9 072 045	8 986 647	85 398	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>24 357 803</b>	<b>26 363 109</b>	<b>14 926 843</b>	<b>2 199 846</b>	<b>910 803</b>	<b>6 413 371</b>	<b>1 912 246</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
<b>Непроизводные финансовые обязательства:</b>							
Необеспеченные облигационные займы	3 105 620	3 376 952	231 620	126 000	3 019 332	-	-
Банковские кредиты	11 053 884	12 907 280	2 818 408	360 836	5 075 985	4 424 644	227 407
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 801 138	6 801 138	6 716 361	-	84 190	587	-
<b>Итого</b>	<b>20 960 642</b>	<b>23 085 370</b>	<b>9 766 389</b>	<b>486 836</b>	<b>8 179 507</b>	<b>4 425 231</b>	<b>227 407</b>

## (г) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение обменных курсов иностранных валют, процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.



**Примечание 27. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**(г) Рыночный риск (продолжение)**

*Валютный риск*

Группа не подвержена существенному валютному риску в связи с тем, что у Группы нет существенной выручки, затрат и заимствований выраженных в валюте отличной от функциональной валюты компаний Группы, которой является российский рубль.

*Риск изменения процентных ставок*

Данный вид риска связан с изменением переменных процентных ставок

Финансовые активы и обязательства Группы имеют фиксированные ставки процента. Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками процента как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

**(д) Управление капиталом**

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Группа поддерживает сбалансированность общей структуры капитала за счет выплаты дивидендов, дополнительной эмиссии акций, а также привлечения заемных средств или погашения существующей задолженности.

Подход к управлению капиталом Группы в отчетном году не претерпел никаких изменений по сравнению с предыдущим периодом. Компания обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость ее чистых активов, определенная в соответствии с Российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

**Примечание 28. Финансовые инструменты**

**(а) Иерархия справедливой стоимости**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется в следующем порядке:

- справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со стандартными условиями, которые обращаются на активном ликвидном рынке, определяется на основании рыночных котировок;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств (за исключением производных инструментов) определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования, основанными на анализе дисконтированных потоков денежных средств с использованием цен, применяемых в наблюдаемых текущих рыночных сделках.

В таблице ниже финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, представлены в соответствии с использованным методом определения справедливой стоимости. Существуют следующие уровни определения справедливой стоимости:

- уровень 1: в отношении идентичных активов или обязательств используются текущие рыночные котировки (нескорректированные).
- уровень 2: в качестве исходных данных используются рыночные параметры (за исключением котировок, отнесенных к Уровню 1), которые наблюдаются по соответствующему активу или обязательству либо непосредственно (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен).
- уровень 3: исходные параметры для соответствующего актива или обязательства не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные параметры).

**Примечание 28. Финансовые инструменты (продолжение)****(а) Иерархия справедливой стоимости (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2015 года:

	Оценка по справедливой стоимости с использованием		
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	452 736	-	-
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>			
Долгосрочные банковские кредиты	-	12 957 514	-

По состоянию на 31 декабря 2014 года:

	Оценка по справедливой стоимости с использованием		
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	400 446	-	-
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>			
Долгосрочные банковские кредиты	-	9 929 691	-

Финансовые инструменты Группы, учитываемые по справедливой стоимости, представляют собой инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

**(б) Справедливая стоимость**

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их балансовой стоимости.

**Примечание 29. События после отчетной даты**

По мнению Руководства в Группе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности за 2015 год.